

UNIVERSIDAD PERUANA LAS AMERICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**TRANSACCIONES NO CONTABILIZADAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN EL AÑO
2017 EN LA EMPRESA MAYSEPI EIRL, UBICADA EN JESUS MARIA**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**PONCE ENRÍQUEZ, EULALIA FELICITA
PURIZACA VÉLIZ, MILAGROS MERCEDES
ROJAS INGA, DAVIS PERFECTO**

ASESOR: FABIAN POMA, EDILBERTO

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS
PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA – 2018

TRANSACCIONES NO CONTABILIZADAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EN EL AÑO 2017 EN LA EMPRESA MAYSEPI EIRL, UBICADA EN JESUS MARIA

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. TABOADA CASTILLO, MIGUEL ANGEL

Presidente

LIC. GRIJALVA SALAZAR, ROSARIO VIOLETA

Secretario

MG. SIFUENTES MEJÍA, LOURDES ELCIRA

Vocal

FECHA: 21 DE MARZO DE 2018

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mi hijo Sebastián, por ser el motor y mi fuerza para seguir adelante y cumplir con mis metas.

Ponce Enríquez Eulalia Felicita

Dedico este trabajo a mis padres, a mi hijo y a todas las personas que me apoyaron en mi meta trazada.

Purizaca Veliz Milagros Mercedes

Este trabajo se lo dedico a mis padres por haberme apoyado constantemente, a mis hermanos que en todo momento estuvieron presentes.

Rojas Inga Davis Perfecto

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a nuestra Alma Mater, Universidad Peruana de Las Américas, a nuestros maestros, por transmitir sus enseñanzas y consejos, y por darnos toda su comprensión y las recomendaciones para nuestro afrontar nuestro futuro como profesionales.

A todos nuestros padres y amigos que nos apoyaron a lo largo de nuestra carrera universitaria, incentivándonos a seguir no obstante los problemas presentados en el camino.

También agradecemos a la empresa Maysepi EIRL por habernos depositado su confianza para realizar el trabajo de investigación. Muchas gracias.

Los Autores

RESUMEN

Este presente trabajo corresponde a “Transacciones no contabilizadas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral en el año 2017 en la empresa MAYSEPI EIRL”. Nuestro objetivo es demostrar la importancia de que toda empresa privada o gubernamental cuente con todas sus operaciones sistematizadas registradas, de esta manera, los socios, la gerencia o aquellos usuarios externos contarán con dicha información, y ver el crecimiento y avance de su empresa.

Es el caso de la empresa MAYSEPI EIRL quien evidencia algunas inconsistencias al generar la información que debe exponerse en los estados financieros; es el caso con los gastos de movilidad local no registrados en los libros contables, entregas a rendir, cuentas liquidados fuera de los plazos establecidos, préstamos recibidos no registrados como ingresos, gastos financieros generados por préstamos recibidos que no han sido registrados, cartas fianzas otorgadas a favor de clientes no registradas y otros aspectos de menor relevancia pero que no menos importante.

La necesidad de esta investigación es mostrar a la empresa de llevar un control de sus ingresos y gastos a través de la contabilización actualizada, basada en las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que como se puede observar los registros de las transacciones comerciales no han sido registradas oportunamente; esto se debe a la falta de manual de funciones de sus colaboradores, y la poca capacitación para el buen desempeño de sus funciones.

Palabra clave:

Operaciones sistematizadas registradas, estados financieros, gastos de movilidad, entregas a rendir, ingresos, gastos, cartas fianzas, préstamos, actualización.

ABSTRACT

This present work corresponds to "Transactions not accounted for and their impact on the statement of financial position and comprehensive income statement in the year 2017 in the company MAYSEPI EIRL". Our objective is to demonstrate the importance of all private or governmental companies having all their registered systematized operations, in this way, the partners, the management or those external users will have this information, and see the growth and progress of their company.

It is the case of the company MAYSEPI EIRL who evidences some inconsistencies when generating the information that must be exposed in the financial statements; this is the case with local mobility expenses not recorded in the accounting books, deliveries to be rendered, accounts settled outside the established deadlines, loans received not recorded as income, financial expenses generated by loans received that have not been registered, letters of guarantee granted in favor of unregistered clients and other less relevant aspects, but no less important.

The need for this research is to show the company to keep track of their income and expenses through the updated accounting, based on the International Accounting Standards, since as you can see the records of commercial transactions have not been recorded opportunely; this is due to the lack of manual of functions of its collaborators, and the little training for the good performance of its functions.

Keyword:

Registered systematized operations, financial statements, mobility expenses, deliveries to be rendered, income, expenses, letters of guarantee, loans, updating.

Tabla de Contenidos

Carátula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen (palabra Clave).....	v
Abstract (keywords).....	vi
Tabla de Contenidos	vii
Introducción	viii
1. Problema de Investigación.....	1
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.3 Casuística	2
2. Marco Teórico.....	15
2.1 Antecedentes	15
2.2 Bases Teóricas	17
3. Alternativas de solución.....	28
Conclusiones	
Recomendaciones	
Apéndice	

INTRODUCCIÓN

En el presente siglo XXI el mundo cambia constantemente, la globalización y los avances sobre todo tecnológicos hacen que actualmente las empresas se encuentren en constantes cambios, con el fin de estar a la vanguardia de todos los nuevos avances que se puedan presentar en favor de su mejor desarrollo empresarial y poder dar mejor servicio a sus clientes.

En tal sentido, surge la importancia de que toda empresa privada o gubernamental cuente con todas sus operaciones sistematizadas registradas, de esta manera, los socios, la gerencia o aquellos usuarios externos contarán con dicha información, y ver el crecimiento y avance de su empresa.

La empresa MAYSEPI EIRL, no está ajena a estos cambios, esta empresa fue constituida en el mes de junio del año 1995, ubicada en el distrito de Jesús María, provincia y departamento de Lima, cuya actividad económica principal es prestar servicios de mantenimiento de edificios, pintado, gasfitería, carpintería e instalaciones eléctricas industriales y domiciliarias en general.

Esta empresa busca generar utilidades para mantener la solidez financiera, impulsar el crecimiento, contribuye con el desarrollo de sus colaboradores cuyos logros trascienden en la organización de la empresa.

Las empresas precisan mostrar en sus estados financieros sus operaciones y transacciones comerciales de acuerdo a las buenas prácticas y los principios, así como las normas internacionales de contabilidad, en todos los rubros que conforman los estados financieros; es el caso que la empresa MAYSEPI EIRL evidencia algunas inconsistencias al generar la información que debe exponerse en los estados financieros; es el caso con los gastos de movilidad local no registrados en los libros contables.

Entregas a rendir cuentas liquidados fuera de los plazos establecidos, préstamos recibidos no registrados como ingresos, gastos financieros generados por préstamos recibidos que no han

sido registrados, cartas fianzas otorgadas a favor de clientes no registradas y otros aspectos de menor relevancia pero que no menos importante.

La necesidad de esta investigación es mostrar a la empresa de llevar un control de sus ingresos y gastos a través de la contabilización actualizada, basada en las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que como se puede observar los registros de las transacciones comerciales no han sido registradas oportunamente; esto se debe a la falta de manual de funciones de sus colaboradores, y la poca capacitación para el buen desempeño de sus funciones.

La importancia de esta investigación se orienta a proporcionar alternativas de solución y recomendaciones que coadyuven a que otras entes organizaciones y/o individuales de similares características puedan utilizarlas, a fin de evitar la recurrencia de los aspectos mencionados en la necesidad de este trabajo de investigación.

La estructura de la investigación consta de las partes siguientes:

El capítulo I, se muestra el planteamiento del inconveniente de la indagación, en la que se detalla el por qué y el origen de inconveniente, realizando así la formulación y presentando la casuística.

El capítulo II, contiene el marco teórico, que incluye los antecedentes de la investigación y las bases teóricas, así como también el marco legal y el marco conceptual.

El capítulo III, se proponen las alternativas de solución para el mejoramiento del problema, así como conclusiones finales, recomendaciones, referencias bibliográficas virtuales y anexos que se utilizaron en el compromiso de la indagación.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La empresa Maysepi EIRL, fue constituida en el mes de junio del año 1995, ubicada en el distrito de Jesús María, provincia y departamento de Lima, cuyo giro del negocio principal es prestar servicios de mantenimiento de edificios, pintado, gasfitería, carpintería e instalaciones eléctricas industriales y domiciliarias en general.

En la empresa Maysepi EIRL, se detecta que existen operaciones no contabilizadas que se originan de las operaciones habituales de día a día, hay desembolsos que son liquidados con retraso, como también hay préstamos que no se informan en el debido momento para su contabilización.

Cabe resaltar que, si no se cuenta con la información oportuna al ser liquidados fuera del plazo, y no informar los ingresos que percibe como préstamo de entidades financieras o de terceras personas; reflejará negativamente en el estado de situación financiera.

El objetivo principal de este trabajo de investigación es que todas las operaciones que realiza diariamente la empresa estén registradas y disponer con la información real de la situación financiera de la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera las transacciones no contabilizadas inciden en la etapa de realidad prestamista y estado de resultado integral de la empresa Maysepi EIRL, año 2017?

1.3. Casuística

Durante el periodo 2017 en la empresa Maysepi EIRL, las operaciones económicas no se registraron oportunamente, el cual incidiría en los estados financieros de la empresa, a continuación presentamos las situaciones siguientes:

A) Gastos de movilidad local no registrados en los libros contables.

La empresa Maysepi EIRL durante el periodo 2017 realizó gasto operativo referido a la movilidad local con la finalidad que los colaboradores cumplan los trámites vinculados al ejercicio de sus labores; sin embargo, no se registró estos gastos.

Actualmente cuenta con seis colaboradores, de los cuales el 60% realiza sus operaciones fuera de la oficina.

Los gastos de movilidad efectuados durante el periodo 2017 ascienden a S/35,360, según se detalla:

Tabla 1

Gastos de movilidad, de seis colaboradores.

N°	PERÍODO	IMPORTE
1	Enero	3,536.00
2	Febrero	3,536.00
3	Marzo	3,536.00
4	Abril	3,536.00
5	Mayo	3,536.00
6	Junio	3,536.00
7	Julio	3,536.00
8	Agosto	3,536.00
9	Setiembre	3,536.00
10	Octubre	3,536.00
TOTAL S/		35,360.00

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

En la tabla 1, los gastos de movilidad comprenden el traslado de seis colaboradores de la empresa por mes, se realiza el traslado de las movilidades para los trámites administrativos, gestión y de logística.

Los consumos de movilidad son aquellos en los que se transgrede a consecuencia que el colaborador consiga trasladarse o desplazarse de un terreno a otro, con la propósito de poder desempeñar las trabajos enlazadas con la diligencia del participante, esto es, son impuestos forzosos para el buen cometido de las funciones fijadas al colaborador y, por ende, contribuyen a la reproducción de rentas para el participante.

Así mismo tenemos que en el apartado 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta marca que, a fin de instituir la renta neta de tercera categoría se reducirá de la renta bruta los consumos forzosos para causar y conservar su fuente, así como los sujetos con la reproducción de beneficios de capital, en tanto la disminución no esté explícitamente impedida por dicha ley.

Ahora bien, el inciso a1) del apartado 37° del citado TUO instala que son deducibles los consumos por concepción de movimiento de los trabajadores que sean forzosos para el cabal beneficio de sus funciones y que no compongan beneficio o superioridad patrimonial inmediata de los mismos.

A continuación, mostramos la planilla de movilidad en el anexo N° 5.

Incidencia en la gestión financiera

Al no reconocer los gastos de movilidad como corresponda conjuntamente con la planilla de movilidad, incide en las cuentas de entregas a rendir aumentando esta partida, como se muestra a continuación:

Tabla 2

Asiento contable de los gastos de movilidad de seis colaboradores que se detalla en la Tabla 1 de la pág. 10.

		DEBE	HABER
	----- X -----		
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, SOCIOS Y GERENTE		35,360.00	
141 Personal			
1413 Entregas a rendir cuenta	35,360.00		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			35,360.00
101 Caja			
1011 Caja chica	35,360.00		
31/10/2017 Por la entrega del efectivo al trabajador para las movilidades locales			

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Sin embargo, se haría uso de la planilla de movilidad tal como se indica en el párrafo anterior, el asiento contable sería el siguiente:

Tabla 3

Asiento contable, de los gastos de movilidad no contabilizados.

		DEBE	HABER
	----- X -----		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		35,360.00	
631 Transporte, correos y gastos de viaje			
6311 Planilla de movilidad	35,360.00		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			35,360.00
101 Caja			
1011 Caja chica	35,360.00		
31/10/2017 Por la anotación de la planilla de movilidad			
	----- X -----		
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		35,360.00	
941 Gastos administrativos			
9411 Gastos administrativos	35,360.00		
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS			35,360.00
79 Cargas imputables a cuenta de costos			
791 Cargas imputables a cuenta de costos	35,360.00		
31/10/2017 Por el destino del gasto de la planilla			

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Incidencia en la gestión de resultados

Al no considerar los gastos de movilidad se afecta el estado de resultado integral, en la tabla 3 se puede observar en el asiento contable de corrección, se reconoce los gastos de movilidad afectando en los gastos administrativos.

B) Las entregas a rendir no son liquidadas en los plazos establecidos.

A octubre de 2017, se realizó depósitos a los colaboradores para la compra de materiales y/o adquisición de servicios para los proyectos de servicios, el colaborador debe enviar la rendición a la oficina central, la rendición será sustentada con facturas, boletas, honorarios, notas de crédito y débito, planilla de movilidad y otros comprobantes de pago validados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT; sin embargo, las rendiciones no eran liquidadas en el plazo establecido.

La forma de rendición de los gastos del colaborador, es enviar el grupo de comprobantes de pago sin ningún formato de presentación a la oficina central.

El comprobante de pago es un documento que autentifica la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

“Sólo se suponen recibos de pago, siempre que lleven a cabo con todas las tipologías y obligaciones mínimos instituidos en el presente reglamento, los siguientes”:

- a) “Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de manifestación consientan un conveniente control tributario y se hallen explícitamente autorizados, de modo previo, por la SUNAT”.

h) “Comprobante de Operaciones – Ley N.º 29972. (Inciso h) del artículo 2º incorporado por el artículo 2º de la Resolución de Superintendencia N° 362-2013/SUNAT, publicada el 20.12. 2013, vigente a partir del 01.01.2014)

i) Ticket POS, el cual se manda por la resolución de superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros semblantes, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión”.

A continuación, hemos elaborado el formato de presentación de la rendición de gastos de uno de los colaboradores, véase el anexo N° 1.

Así mismo se determinó el análisis siguiente:

En el grupo de boletas de venta asciende a S/ 1,472.70, hasta octubre de 2017 no se consideraron.

Por lo tanto, de acuerdo al análisis que hemos manifestado el asiento contable se consideró de la manera siguiente:

Tabla 5

Asiento contable, aplicado a los documentos sustentados sólo facturas.

		DEBE	HABER
----- X -----			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		6,030.68	
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas	6,030.68		
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			6,030.68
101 Caja			
1011 Caja chica	6,030.68		
31/10/2017 Por la rendición de los gastos de la caja chica			

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

En el asiento contable del cuadro, se consideró en la rendición de la de caja chica solo los comprobantes de factura, omitiendo así las boletas de venta.

Incidencia en la gestión financiera

Como se podrá observar al no registrar oportunamente la información deja de ser real, incumpliendo el párrafo 74 y 75 de la NIC 1 – Presentación de los estados financieros, señala:

NIC 1 - Información a revelar en el balance o en las notas

74. La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, subclasificaciones más detalladas de las partidas que acomodan las contraseñas del balance, archivadas de una forma acomodada a la diligencia ejecutada por la entidad.

75. El detalle entregado en las subclasificaciones estribará de las invitaciones sujetadas en las NIIF, así como de la naturaleza, tamaño y función de los intereses afectados. Los factores señalados en el párrafo.

En aplicación a los párrafos citados se propone los asientos contables siguientes:

Tabla 6

Asiento contable corregido aplicando conjuntamente con las boletas de venta

				DEBE	HABER
----- X -----					
60	COMPRAS				
602	Materias primas			1,472.70	
	6011 Materia prima para productos manufacturados	1,472.70			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS			6,030.68	
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar				
	4212 Emitidas	6,030.68			
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				7,503.38
101	Caja				
	1011 Caja chica	6,030.68			
31/10/2017 Por la rendición de los gastos de la caja chica					

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Luego de la corrección del asiento contable mostrado en la tabla 6 sinceramos la cuenta 10 de efectivo y equivalentes de efectivo del subnivel de 101 de caja.

Incidencia en la gestión de resultados

En aplicación de los consumos para el dictamen del impuesto de la renta, nos basamos bajo el principio de causalidad, para que un consumo se considere deducible a efectos de poder determinar la renta neta de tercera categoría, necesariamente deberá cumplir con el denominado “principio de causalidad”, el cual se halla regulado en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.

El informe sobre gastos deducibles puede observarse en el anexo N° 3.

Así de este modo, aplicando el principio de causalidad se podrá deducir los gastos expuestos en el anexo N° 1.

C) Préstamos recibidos no registrados como pasivos.

En octubre del año 2017 la empresa aprobó un préstamo en efectivo a través de una cooperativa para capital de trabajo, y un préstamo adicional por S/10,000.00 (Diez mil con 00/100 Soles).

De la revisión a los registros contables, se advierte la existencia de ingresos de efectivo depositadas en las cuentas bancarias de la empresa, provenientes de cobranzas ordinarias a los clientes y otros depósitos que no han sido inicialmente identificados; sin embargo, éstos ingresos recibidos son préstamos recibidos de terceros por S/152,040.00 y otra por S/10,000.00 según en el cuadro inferior mostrado; los cuales no han sido contabilizados como ingresos ni reconocidos como obligaciones en los estados financieros. Al respecto, se detallan el resumen de los ingresos, según el movimiento bancario siguiente:

Tabla 7

Parte del extracto bancario de la cuenta corriente en el BCP

N°	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE S/
1	01/10/2017	Cobranza de clientes	108,974.00
2	05/10/2017	Préstamo de gerente	10,000.00
3	08/10/2017	Cobranza de clientes	250,000.00
4	27/10/2017	Ingreso no identificado	152,040.00
TOTAL S/			521,014.00

Fuente: Estados de cuenta de la propia empresa.

A efectos de mostrar razonablemente el registro de las transacciones comerciales identificadas, según el cuadro y en aplicación del párrafo 13 de la NIC 1 - Presentación de los estados financieros, sobre el reconocimiento de los ingresos recibidos, se propone el asiento contable siguiente:

Tabla 8

Asiento contable propuesto para contabilizar el préstamo del gerente.

				DEBE S/	HABER S/
----- X -----					
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			10,000.00	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras				
1041	Banco de Crédito BCP Nro 191-2411120-0-47	10,000.00			
44	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y GERENTE				10,000.00
443	Gerente				
4431	Gerente	10,000.00			
05/10/2017 Por el préstamo del gerente a la empresa					

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Y respecto al ingreso por S/152,040.00, es un préstamo de una entidad financiera que se comentará en la casuística del punto D) mostrando el reconocimiento del préstamo en el asiento contable de la tabla 10.

Incidencia en la gestión financiera

Incumple la NIC 1 Presentación de estados financieros, en este caso los préstamos recibidos por el gerente, bancos y terceros, perjudica en el aspecto financiero.

Las entidades financieras solicitan a la empresa los estados financieros actualizados para que puedan aprobar su solicitud de carta fianza, el contador externo incorpora las obligaciones financieras de acuerdo a la información que obtiene por parte del gerente y no de un control propio de la empresa.

El control interno financiero debe ser factible para el beneficio de la empresa, también incide en la gestión administrativa.

Incidencia en la gestión operativa.

Los préstamos recibidos poseen adicionalmente costos que es asumido por la empresa, esta información no es informada correctamente, ya que estos costos forman parte de los gastos financieros el cual son deducibles para el impuesto a la renta.

Consumos por pago de los bienes por créditos bancarios otorgados por empresas residentes en países o territorios de baja o nula imposición

Los intereses por créditos bancarios concedidos por empresas residentes en países o territorios de baja o nula imposición, o pagados a través de dichas empresas, se consideran como gasto por servicios y, por tanto, se encuentran contenidos dentro de los alcances del inciso m) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

D) Gastos financieros generados por préstamos recibidos no están registrados.

La empresa Maysepi EIRL recibe un préstamo en el mes de octubre de 2017 por el importe de S/ 152,040.00 aceptando intereses con una tasa efectiva anual del 40%, esté préstamo será pagado en 4 cuotas contados a partir del mes de noviembre de 2017. Al revisar los Estados de Situación Financiera observamos que el préstamo y los intereses originados no han sido contabilizados en el mes de octubre de 2017, sin ninguna norma tendremos el asiento contable errado siguiente:

Tabla 9

Asiento contable errado sin ningún principio.

----- X -----				DEBE S/	HABER S/
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			152,040.00	
104	Cuentas corrientes en instituciones				
1041	Banco de Crédito BCP Nro 191- 2411120-0-47	152,040.00			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS				152,040.00
451	Préstamos de instituciones financieras y				
4511	Instituciones financieras	152,040.00			
17/10/2017 Por la recepción del préstamo de la entidad financiera COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SERVIC con una tasa de interés del 40% anual para ser pagado en 4 cuotas					

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Si observamos en el asiento contable sin ningún principio se consideraría el ingreso del préstamo, dejando de registrar los intereses que se han generado por el préstamo recibido.

Incidencia en la gestión financiera:

Al revelar información no razonable en el Estado de Situación Financiera en lo que corresponde a los intereses se incumple con lo que se indica en la Norma Internacional de Contabilidad 23 Costos por Préstamos:

Los costos por empréstitos que sean claramente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un bien apto constituyen parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se admiten como gasto.

En aplicación a los párrafos citados se propone el asiento contable siguiente:

Tabla 10

Asiento contable correcto, reconociendo el préstamo y los intereses por devengar

----- X -----				DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			152,040.00	
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras				
1041	Banco de Crédito BCP Nro 191-2411120-0-47	152,040.00			
37	ACTIVO DIFERIDO			13,753.34	
373	Intereses diferidos				
3731	Intereses no devengados en transacciones con terceros	13,753.34			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS				152,040.00
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades				
4511	Instituciones financieras	152,040.00			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS				13,753.34
455	Costos de financiación por pagar				
4551	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades	13,753.34			
17/10/2017 Por la recepción del préstamo de la entidad financiera COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SERVIC con una tasa de interés del 40% anual para ser pagado en 4 cuotas y contabilización de los intereses diferidos					

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

Es importante registrar de forma correcta y real cada operación, por ejemplo, el realizar un asiento contable no conforme a la realidad trae inconsistencias en el resultado que revelan los estados financieros presentados a la gerencia.

Tabla 11

Cronograma del préstamo recibido.

CRONOGRAMA DE PAGOS

ENTIDAD: COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SERVIC
PRÉSTAMO: S/ 152,040.00

Cuota	FECHA	Deuda	Amortización	Interés	Cuota por Financiamiento	Cuota Total a Pagar
0	17/10/2017	152,040.00			-152,040.00	-
1	02/12/2018	117,268.51	34,771.49	6,679.31	41,475.80	41,475.80
2	06/01/2018	79,717.30	37,551.21	3,889.59	41,475.80	41,475.80
3	06/02/2018	40,380.24	39,337.06	2,113.74	41,475.80	41,475.80
4	03/03/2018	-	40,380.24	1,070.70	41,475.94	41,475.94

TOTAL 152,040.00 13,753.34

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

E) Cartas fianzas otorgadas a favor de clientes no registradas.

La empresa realiza sus actividades en su mayoría con contrataciones del estado, razón por la cual se requiere de acuerdo al artículo 39° de la Ley de Contrataciones del Estado otorgar carta fianza a favor de las entidades, por los anticipos o adelantos

que se reciban a efectos de garantizar el cumplimiento de los servicios bajo contratos.

La empresa ha entregado cartas fianzas otorgadas por entidades financieras a favor de las empresas del estado por el monto de S/979,837.40; sin embargo, éstos datos no se muestran en los estados financieros ni se evidencia control alguno a sus fechas de vencimiento o fechas de renovación, generando la contingencia por riesgo de que ante un incumplimiento estas sean ejecutadas afectando la disponibilidad de los recursos de la empresa.

Para contabilizar esta información se dispondría de las cuentas de orden, éstas cuentas son instrumentos que sirven para clasificar las operaciones que realiza empresa y que a su vez no modifiquen la información financiera de la empresa.

Y las cuentas de orden se clasifican en tres variedades:

- Contingentes: los avales, litigios y fianzas o derivados financieros.
- Recordatorios y controles administrativos: mercaderías en consignación para operaciones bursátiles.
- Fiscales: como la depreciación fiscal

“La carta fianza es un acuerdo de saneamiento del cumplimiento de pago de un responsabilidad ajeno, suscrito entre el fiador y el deudor, y que luego se resume en un instrumento apreciado expuesto por un fiador (banco o entidad financiera) a favor de un merecedor (entidad contratante) protegiendo los responsabilidades del deudor (solicitante) en caso de atrevimiento del deudor, el avalador ocupa el compromiso. Entiéndase que fianza es una garantía particular donde el fiador (persona natural o jurídica) avala el cumplimiento de una responsabilidad del fiador”.

Correspondencias: RLCE: Artículos 141°, 155° al 164°.

Se detalla la relación de cartas fianzas emitidas con vigencia al año 2017, ver anexo N° 2.

A efectos de mostrar razonablemente y basado en el principio de exposición y en concordancia con el párrafo 13 de la NIC 1 - Presentación de estados financieros, se propone el asiento contable siguiente:

Tabla 12

Asiento contable en la cuentas de orden contabilizando las cartas fianzas

		DEBE S/	HABER S/
	----- X -----		
01 BIENES Y VALORES ENTREGADOS		979,837.40	
012 Valores y bienes entregados en garantía			
0121 Cartas fianzas	979,837.40		
06 BIENES Y VALORES RECIBIDOS			979,837.40
062 Valores y bienes recibidos en garantía			
0621 Cartas fianzas	979,837.40		
Por la entrega de las cartas fianzas a las entidades del Estado de las contrataciones públicas suscritas			

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

La información que hemos presentado en los cinco puntos planteados de la casuística, mostramos en el anexo N° 4 la situación de la empresa sin ajuste a octubre del año 2017; sin embargo, aplicando los asientos corregidos mostramos el estado de situación financiera en el anexo N° 6.

Y por último el comparativo en el anexo N° 7, entre el sin ajuste y con ajuste.

2. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1 Marco teórico

2.1.1. Antecedentes de la Investigación

a) *Antecedentes Internacional*

Según Molina, B. (2016) en su tesis denominada “NIC 8 y su influencia en los estados financieros”. Presenta las Siguietes Conclusiones:

- La entidad presenta poco interés en aplicar cambios a las políticas contables y procedimientos específicos en los registros y mediciones de las transacciones, así como la elaboración y presentación de los estados financieros. “Dicha información es considerada solo a manera de comparación mas no para ser aplicada de forma exigida y detallada, lo cual incurre en una deficiente administración contable que no representa la realidad de las finanzas de la empresa”.

Según Sánchez, P. (2011) en su tesis denominada “análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Vihalmotos”. Presenta las siguientes Conclusiones:

- Los exámenes a los cambios financieros son muy obligatorios para la conquista de fallos ya que tiene que poseer salud y el desarrollo y al no poseerlo la compañía posee el peligro de no saber la posición financiera de la propia.

b) *Antecedente Nacional*

Según Monsefú, L y López, J (2017) en su tesis denominada “Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015”. Presenta las conclusiones siguientes:

- El nivel de aplicación de los principios de causalidad, devengado no generan problemas de índole tributario en los principales contribuyentes del sector agropecuario del distrito de

➤ Tarapoto, pues los registros contables en las 02 empresas evaluadas se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta, su Reglamento y las NIC'S aceptadas en el Perú.

➤ El nivel de aplicación del principio de fehaciencia no genera problemas de índole tributario en los principales contribuyentes del sector agropecuario del distrito Tarapoto, pues las 02 empresas evaluadas en los registros contables evidencian los documentos que permiten comprobar la fehaciencia de las operaciones como son el registro del comprobante de pago, el documento físico del documento de pago y la transacción económica-financiera de la operación.

➤ La impresión de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de resultados integrales no es significativo en los principales contribuyentes del sector agropecuario de Tarapoto, pues de las 2 empresas evaluadas los montos de estos gastos no representan superar el 1% de los gastos realizados, y por tanto su incidencia en el resultado del ejercicio es nula.

➤ El impacto de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera debe tener un punto de vista de la afectación de los ratios de sostenibilidad, liquidez y gestión de las empresas evaluadas no representan mayor incidencia, debido al alto nivel de cumplimiento de las normas tributarias sobre la materia. (p.102).

Según Arias, R. (2016) en su tesis denominada “Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., Periodos 2014 – 2015”. Presenta la conclusión siguiente:

- No cuenta con la pesquisa bancaria y prestamista, podemos aludir que la información no se muestra a tiempo por la falta de ventaja del gerente, así como el desidia de la diligencia de técnicas de análisis.

Según Rázuri, C. y Bravo, B. (2016) en su tesis denominada “El plan financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de Transportes Amigo Valdi S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2016”. Presenta la conclusión siguiente:

➤ En la elaboración del diseño del trabajo de investigación, se elaboraron objetivos estratégicos que se desarrollaron en el plan bancario, tales como la prosperidad de los ingresos, mediante el esbozo de inspecciones de sostenimiento y reparación preparatoria de las unidades, el cual consintió mejorar el servicio de carga de caña de azúcar, acatamiento del programa de molienda de caña de azúcar, lo que consintió a abreviar la signatura de un tratado de servicio directo (tercerización) con la Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.

c) *Antecedente Local*

Según Bollón, L. y Esteban, L. (2017), en su tesis denominada “El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de la victoria en el año 2013”. Presenta las conclusiones siguientes:

➤ La empresa Minera Ferrobamba, tiene que empequeñecer los deslices en los estados financieros y la toma de ejercicios preparatoria y enmendadora a través del examen interno para que no conmueva la realidad financiera de la compañía.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Tesorería:

➤ **López & Nuria, (2012, p. 27)**, definen lo siguiente: “Es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias”. “La contabilidad registra dicha ejecución. Por ejemplo, recursos humanos realiza el cálculo de los sueldos a pagar; Tesorería

se encarga de asegurar de que haya suficiente dinero disponible para pagar los sueldos en la fecha prevista, y de dar las órdenes de pago; contabilidad entonces registra los movimientos realizados por tesorería”.

2.2.2. Funciones principales de la tesorería:

- **Olsina, (2009, p.1)**, manifiesta lo siguiente: “Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes. Mantener el nivel adecuado de disponibilidad de fondos que asegure la atención de las provisiones correspondientes, en relación con los ingresos y egresos”.
- Por otro lado, **Martín, (2012, p.1)**, alude que la ocupación de Tesorería en cualquier agrupada perennemente ha sido significativo en afirmar de que la compañía cuenta con fluidez bastante para desempeñar con sus deberes, mientras que la gestión de los percepciones, pagos y inseguridades mercantiles de modo eficaz.
- Por otro lado, **Compostela, (2009, p.4)**, revela que las funciones de administración son inspeccionar: el capital, las cuentas corrientes, recinto de cobros y pagos, las penurias de fluidez a corto plazo, y ordenamientos con entes prestamistas.
- También, **Actualidad Empresarial, (2009, p.4)**, enseña el área de administración debe contener sus ordenamientos al término del ejercicio y efectuar un arqueo de su misión, pero, anticipadamente, habrá que fortalecer la información que ostenta, acumular información agregada y suplementaria, analizar, comprobar y evidenciar la firmeza y 64 razonabilidad de dicha pesquisa y suministrarla al área de composición contable.

- Así mismo, **Pérez Carballo, (2013, p.5)**, sugiere que la ocupación tesorera es complicada y dominada y exige alineación renovada en una extensa diversidad de materias, como en tramitar el futuro inseguro, percibir los mercados y la diligencia de la compañía, manipular las herramientas de inversión, las sistematizaciones bancarias, los medios de recaudación y pago y conocer los amplios y versátiles aspectos legales y fiscales comprendidos.

2.2.3. Los Estados financieros:

- Según **el párrafo 7 de la NIC 1** indica que: Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño de una entidad.
- Además, **Ferrer (2011, p.21)** afirma que: “Los Estados Financieros son cuadros expresivos, primariamente numerario, dichos en métodos bancarios e completado con los datos compendiados de los libros y investigaciones de contabilidad, explicados con acotaciones agregados”.
- **Bejarano, Paula (2012)**, detalla “que los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender”.

En resumen, “los estados financieros es la información general de suministrar información acerca de la situación financiera de la entidad, que sea útil a la hora de tomar sus decisiones económicas, también se muestra los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado”.

2.2.4. Objetivo de los estados financieros:

- Según **Palomino (2011, p.79)** menciona que: El objetivo primordial de los estados financieros es suministrar provecho al beneficiario de la información financiera, en la toma de providencias económicas.
- Por otro lado, **Apaza (2012, p.15)** señala los objetivos de los estados financieros por su:

Utilidad: “la información financiera correspondería proveer información a los beneficiarios actuales y viables (inversores, acreedores y otros) que les consienta la toma de providencias bancarias”.

Comprensibilidad: “la pesquisa financiera correspondería proveer información perceptible a los beneficiarios (que tenga un sensato conocimiento de la contabilidad y de los negocios) que precisen aprender y examinar la información que se les muestra”.

Estimación de los flujos futuros de efectivo: “la pesquisa financiera correspondería ser ventajosa para apreciar la cuantía, el instante y el valor de vacilación (riesgo) de los futuros flujos de efectivo”.

2.2.5. Estado de situación financiera:

- Según Zans (2010) menciona que: “El Balance General es un instrumento que muestra el escenario económico y financiera de la compañía. Muestra la situación económica porque muestra el valor de sus recursos (activo) y de sus compromisos (pasivo y patrimonio neto). También muestra la situación financiera porque consiente establecer su capacidad de pago, su nivel de entendimiento y su capital de trabajo, entre nuevos nociones mercantiles”.

2.2.6. Estado del resultado integral:

- Según **Zevallos-Zevallos (2014)**, “Es un estado de diligencia porque irradia ingresos, gastos y utilidades; comunica el principio del beneficio o merma manifestadas en el Balance general. Esta etapa, nos da a conocer el consecuencia total de lo que se derrocha e ingresa, estableciendo el producto neto de la diligencia bancaria, esto es, el conjunto de fortunas que se ha derivado por el empleo del trabajo”.

2.2.7. Principio de Devengado:

- Según la **Dra. Patricia Román Tello (2010)**, menciona que: los criterios para establecer el “**devengo**”, está siendo retirado expresamente por nuestra Ley del Impuesto a la Renta (en adelante, LIR) este discernimiento para registrar los ingresos y los gastos; empero, la legislación tributaria no define conceptualmente qué se debe entender por dicho criterio.
- Asimismo, la **Sunat** nos indica como: “**Informe N° 187-2008-SUNAT/2B0000.- Conforme a la doctrina** en el sistema de lo devengado, también llamado causado se atiende únicamente al momento en que nace el derecho al cobro, aunque no se haya hecho efectivo. Dicho de otro modo, la sola existencia de un título o derecho a percibir la renta, independientemente que sea exigible o no, lleva a considerarla como devengada y por ende imputable a ese ejercicio”.
- También, **RTF N° 2812-2-2006 (25.05.2016)** nos indica: “El concepto de devengado implica que se hayan producido los hechos sustanciales generadores del ingreso y/o gasto y que el compromiso no esté sujeto a condición alguna, no siendo relevante que el pago se haya hecho efectivo”.

2.2.8. Gastos financieros:

- Según la **Dra. Luz Hirache Flores (2012)**, menciona que: varias compañías, aún inventa dudas sobre qué cuenta contable se debe manejar, así mismo, la no deducción del gasto de tratarse de intereses moratorios provoca firmeza en muchas compañías a utilizar la cuenta 67.
- Según el **párrafo 78 del marco conceptual de las normas de información financiera**, la definición de gastos contiene tanto las pérdidas como los gastos que germinan en las actividades ordinarias de la compañía.
- Por cuanto, el **artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta**: A los efectos de esta Ley el ejercicio gravable emprende el 1 de enero de cada año y finaliza el 31 de diciembre, correspondiendo coincidir en todos los casos el ejercicio comercial con el ejercicio gravable, sin excepción.

En resumen, los gastos financieros son las comisiones y los intereses de la empresa y préstamos otorgados. etc.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Los Estados Financieros:

Según Bollón, L. y Esteban, L. (2017), El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de la victoria en el año 2013. Olivos, Perú.

Los estados financieros se disponen y muestran para ser manipulados por beneficiarios de muchas compañías, a pesar de que estos consiguen parecer equivalentes a los de otros países, coexisten diferencias que posiblemente han sido producidas por una gran diversidad de contextos de índole social, económica y legal, y por las miramientos locales respecto de las insuficiencias de los desiguales beneficiarios de estos informes, al instaurar ordenaciones nacionales. (p.44).

2.3.2. Estado de situación financiera:

Según Monsefú, L y López, J (2017), Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015. Tarapoto, Perú.

Es un instrumento contable que manifiesta la situación financiera de un ente económico, ya sea de una ordenación pública o privada, a una fecha establecida y que consiente consumir un análisis semejante de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Se expresa de acuerdo con un formato y un discernimiento estándar para que la pesquisa primordial de la compañía pueda obtenerse idénticamente como, por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo. (p.52).

2.3.3. Estado de Resultado Integrales:

Según Buján Carmen. (2014). Anfix. Perú. Recuperado de <https://blog.anfix.com/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen/>

Estado de Resultados a veces designado Resultado Neto es a menudo usado como una medida del beneficio en la diligencia de la entidad, o bien es la base de nuevas valoraciones, tales como el beneficio de las inversiones o los lucros por acción. Los elementos correspondidos claramente con la medida del resultado son los entradas y los gastos. (p.53).

2.3.4. Gastos Financieros:

Según Buján Carmen. (2014). Anfix. Perú. Recuperado de <https://blog.anfix.com/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen/>

Los gastos mercantiles corresponden acreditarse no solo con su acotación en los registros contables, asimismo con averiguación sustentatoria y/o examen como el flujo de caja, que consienten inspeccionar la vinculación de los endeudamientos con la elaboración de rentas gravadas y/o mantenimiento de la origen, y los prestamos hayan fluido a la compañía y hayan sido predestinados a la ejecución de sus fines como al sustento de la fuente.

2.3.5. Ingresos:

Según el párrafo 4.29 del marco conceptual. Recuperado de www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedB_V2016_conceptual.pdf

La enunciación de entradas contiene tanto los ingresos de diligencias frecuentes como los dividendos. Los entradas de diligencias frecuentes nacen en el curso de las diligencias ordinarias de la entidad, y incumben a una transformada gama de

designaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. (p.22).

2.3.6. Gastos:

Según el párrafo 4.33 del marco conceptual. Recuperado de www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedB_V2016_conceptual.pdf

La enunciación de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que germinan en las actividades comunes de la entidad. Entre los gastos de la diligencia ordinaria se localizan, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Prácticamente, los gastos toman la forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas semejantes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. (p.22).

2.3.7. Transacciones:

Según Julián Pérez y Ana Gardey. (2013). Definición. Recuperado de <https://definicion.de/transaccion/>

Para la economía, las finanzas o el comercio, una transacción es una manipulación de compra y venta. Cuando alguien vende un producto a un consumidor, está llevando a cabo una transacción. Retomando la enunciación original del vocablo, puede decirse que el vendedor conviene conceder el producto al comprador y éste acepta dar dinero al vendedor a modo de resarcimiento.

2.3.8. Transacciones financieras:

IBM. Recuperado de

https://www.ibm.com/support/knowledgecenter/es/SSZLC2_8.0.0/com.ibm.commerce.payments.events.doc/concepts/cppfinancialtransaction.htm

Una transacción prestamista es un pago propio único o bien una transacción de crédito.

Una transacción financiera de pago incumbe a una acción de pago en el motor de normas de desembolso y una arreglo prestamista de crédito corresponde a una acción de reembolso.

2.3.9. El concepto de Devengado:

Según la RTF N° 102- 5- 2009. Recuperado de

http://www.ccpl.org.pe/downloads/ASPECTOS_GENERALES_DETERMINACION_%20IR_JulioRaggio.pdf

Envuelve que se hayan derivado los hechos medulares generadores del ingreso y/o gasto y que el encargo no esté sujeto a situación que pueda hacerlo irreal, siendo que el hecho fundamental productor del gasto o ingreso se ocasiona en el momento en que se genera la compromiso de pagarlo o el derecho de adquirirlo, aun cuando a esa momento no haya coexistido el pago efectivo, lo que supone una convicción razonable en cuanto a la deber y a su valor. (p.9).

2.3.10. NIC 1 – Alcances:

Según el ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf

- Esta Norma se empleará a todo ejemplo de estados financieros con intenciones de información general, que sean fabricados y mostrados de acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Los estados financieros con intenciones de información general son aquéllos que intentan envolver las insuficiencias de los beneficiarios que no estén en

circunstancias de exigir informes a la medida de sus necesidades determinadas de información.

2.3.11. Carta Fianza:

Según la revista Actualidad Empresarial, N° 231 Segunda Quincena de Mayo

2011. Recuperado de: www.aempresarial.com/web/revitem/41_12417_56138.pdf

- “La carta fianza es un tratado de garantía del acatamiento de pago de una necesidad ajena, inscrito entre el fiador y el deudor, y que luego se plasma en un documento estimado emitido por un fiador (banco o entidad financiera) a protección de un acreedor (entidad contratante) avalando las necesidades del insolvente (solicitante) en caso de infracción del deudor, el fiador asume la compromiso”.

2.3.12. Pasivo:

Según el glosario de contabilidad. Recuperado de:

<https://debitoor.es/glosario/definicion-de-pasivo>

- Como pasivo se designa el valor bancario que, en total, suman las deudas y responsabilidades que una compañía, institución o individuo ha ocupado con terceros, como bancos, entidades crediticias, proveedores, empleados, etc.

3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

3.1. ALTERNATIVA A:

REGISTRAR LOS PRÉSTAMOS COMO PASIVO

Disponer que se efectúe la regularización del registro contable de los ingresos por préstamos; a fin de mostrar los saldos razonables de las cuentas del activo corriente en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.

3.2. ALTERNATIVA B:

REGISTRAR LOS GASTOS FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS

Disponer que se realice la regularización del registro contable de los gastos financieros por los préstamos recibidos, así como su devengado; a fin de mostrar los saldos razonables de las cuentas del activo corriente en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017.

3.3. ALTERNATIVA C:

REGISTRAR LOS INGRESOS Y SALIDAS DE DINERO.

Disponer que el área responsable del manejo del control de los ingresos y egresos de caja informe diariamente al área contable los movimientos efectuados.

3.4. ALTERNATIVA D:

LAS ENTREGAS A RENDIR DEBEN SER LIQUIDADAS SEGÚN EL TIEMPO INDICADO.

Disponer una política de entregas a rendir, indicando el límite de tiempo por un período máximo de 15 días, y si en caso se infrinja ese tiempo se sancionará con el descuento por planilla del colaborador por lo no rendido.

CONCLUSIONES

1. Las Transacciones no contabilizadas “si inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, debido a que las operaciones tanto de ingresos como de gastos efectuados por la empresa al no ser contabilizados oportunamente, afectan la razonabilidad de los estados financieros”.
2. La empresa Maysepi EIRL al encontrarse en crecimiento, está presentando debilidades en el departamento de Tesorería y Contabilidad no cuenta con un manual operativo de los puestos de sus colaboradores que lleven a realizar de manera efectiva sus actividades diarias.
3. El personal del área contable requiere mayor conocimiento de la dinámica de sus cuentas contables que se relacionan con los ingresos de efectivo; así como sus gastos, ya que se reconocieron y contabilizaron de forma errónea.
4. La arreglada exposición de los estados financieros de aprobación con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, son de provecho y benefician la toma de decisiones económicas.

RECOMENDACIONES

1. Implementar políticas de control de los ingresos y gastos, que permita obtener la información disponible para la toma de decisiones. Así como la práctica de arqueos sorpresivos y la rotación del personal de caja.
2. Implementar manual operativo para personal del área contable para que los colaboradores estén actualizados y tener un mayor alcance de las NIC indicadas en el trabajo de Investigación, a fin de que se refleje de manera real y correcta los resultados de los Estados Financieros.
3. Elaborar el manual de procedimientos - MAPRO del puesto de cada colaborador, a fin de que el personal tenga conocimiento pleno del trabajo que debe desarrollar en sus actividades diarias. Así como el reglamento de organización y funciones-ROF y manual de organización y funciones -MOF
4. Se recomienda capacitar al personal en un curso intensivo de las NIC's, y sobre todo la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", ya que serán de mucha utilidad para la toma de decisiones.

REFERENCIAS:

Tesis Virtuales

Arias Toma, Roxana Anyela. (2016), en su tesis denominada *“Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., Periodos 2014 – 2015”*. Presentada para obtener el Título de Contador Público, en la Universidad Nacional del Altiplano. Puno Perú. Recuperado de:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1

Bollón, L. y Esteban, L. (2017), en su tesis denominada *“El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de la victoria en el año 2013”*. Presentada para obtener el Título de Contador Público, en la Universidad de Ciencias y Humanas. Lima Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TC_ON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bravo, B. y Rázuri, C. (2016), en su tesis denominada *“El plan financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de Transportes Amigo Valdi S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2016”*. Presentada para obtener el Título de Contador Público, en la Universidad Privada del Norte. Trujillo Perú. Recuperado de:

<http://refi.upnorte.edu.pe/bitstream/handle/11537/10615/R%C3%A1zuri%20Vel%C3%A1squez%20Carlos%20Augusto%20-%20Bravo%20Armas%20Benek%20Bagne.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Molina Chávez, Berioska Stefanía. (2016) en su tesis denominada *“NIC 8 y su influencia en los estados financieros”*. Presentada para obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1340/1/T-ULVR-1218.pdf>

Monsefú, L. y López, J. (2017), en su tesis denominada *“Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015”*. Presentada para obtener el Título de contador Público, en la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2488/TESIS%20-%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez López, Pedro Alejandro. (2011), en su tesis denominada *“Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Vihalmotos”*. Presentada para obtener Contador Público, en la Universidad Técnica de Ambato. Ambato Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1511/1/TA0024.pdf>

Revistas:

Revista de Investigación de Contabilidad:

<file:///G:/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION/TESIS%20NUEVOTEMA/337-1724-1-PB.pdf>

Actualización Empresarial N° de Edición 255-Segunda Quincena mayo 2012:

http://aempresarial.com/web/revitem/5_13814_87205.pdf

Materiales Electrónicos:

NIC 1.- Presentación de Estados Financieros. Recuperado de:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

Sunat. - Informes sobre Gastos Deducibles:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/consultas-sunat-impuesto-a-la-renta-empresas/2960-informes-sunat-sobre-rentas-de-tercera-categoria-2>

Jurisprudencia. - Principio del devengado:

http://aempresarial.com/web/revitem/5_13814_87205.pdf

Sunat. - Ley Impuesto a la Renta, capítulo VIII del ejercicio gravable, artículo 57°:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capviii.pdf>

ANEXOS

RENDICIÓN DE GASTOS PARTE UN COLABORADOR

MAYSEPI EIRL
RUC 20268391577

FECHA DE EMISION: 04/08/2017 HORA: 11:44

AREA: PROYECTOS
RESPONSABLE: CARLOS PIMENTEL
CENTRO DE COSTO: CUSCO
OBRA:
REFERENCIAS ADICIONALES

CAJA CHICA N°	2017 - 002
FONDO FIJO DE S/.	-

FECHA DE APERTURA DE CAJA CHICA:		
APERTURA DE LA CAJA CHICA	S/.	-
AMPLIACION DE FONDO FIJO	15/06/2016	S/.
REDUCCION DE FONDO FIJO	16/06/2016	S/.

							SALDO INICIAL y/o ANTERIOR		S/.	7,503.38		
N°	TIPO	SERIE	NRO	FECHA	RUC	DENOMINACION Y/O RAZON SOCIAL	DESCRIPCION	INGRESO	GASTO	ALERTA (*)	SALDO	OBSERVACIONES
1	TK	001	0196207	11/04/2017	20512853529	ATS AMERICA SAC	COMBUSTIBLE	-	8.88		7,494.50	
2	TK	002	0352975	23/07/2017	20512853529	ATS AMERICA SAC	COMBUSTIBLE	-	20.00		7,474.50	
3	BV	B992	00077240	18/04/2017	20100136661	INVERSIONES SAN BORJA SA	ESTACIONAMIENTO	-	5.00		7,469.50	
4	TK	786	174585	18/04/2017	20521411172	CLARIGO S.A.C.	COMBUSTIBLE	-	8.80		7,460.70	
5	TK	002	0352975	23/04/2017	20512853529	ATS AMERICA SAC	COMBUSTIBLE	-	20.00		7,440.70	
6	TK	063	00173674	27/07/2017	20131191040	CORPORACION DE SERVICENTROS SAC	COMBUSTIBLE	-	20.00		7,420.70	
7	TK	006	0013665	12/04/2017	20507474251	EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTES	COMBUSTIBLE	-	30.00		7,390.70	
8	BV	B134	23661	11/04/2017	20301837896	LOS PORTALES S.A.	ESTACIONAMIENTO	-	5.00		7,385.70	
9	BV	B137	67248	07/04/2017	20301837896	LOS PORTALES S.A.	ESTACIONAMIENTO	-	5.00		7,380.70	
10	BV	B107	0101815	10/04/2017	20100075858	GRIFO SAN IGNACIO S.A.C.	ATENCION AL PERSONAL	-	1.50		7,379.20	
11	BV	B024	00379748	19/07/2017	20330033313	PERUANA DE ESTACIONES DE SERVICIOS	RECARGA VIRTUAL	-	5.00		7,374.20	
12	BV	B024	00379747	19/07/2017	20330033313	PERUANA DE ESTACIONES DE SERVICIOS	RECARGA VIRTUAL	-	5.00		7,369.20	
13	BV	B101	0062620	21/06/2017	20100075858	GRIFO SAN IGNACIO S.A.C.	COMBUSTIBLE	-	15.00		7,354.20	
14	BV	B104	0001378	01/08/2017	20100075858	GRIFO SAN IGNACIO S.A.C.	COMBUSTIBLE	-	15.00		7,339.20	
15	BV	B133	184335	12/07/2017	20301837896	LOS PORTALES S.A.	ESTACIONAMIENTO	-	5.00		7,334.20	
16	BV	0001	007818	14/07/2017	10214016651	QUISPE MAMANI DELFIN	ATENCION AL PERSONAL	-	19.00		7,315.20	
17	BV	0001	0002563	08/07/2017	10431003509	CAYHUALLA CHOQUE TEODORA ROSELIA	ATENCION AL PERSONAL	-	16.00		7,299.20	
18	BV	002	01827	06/07/2017	10214878912	CRISOSTOMO MENDOZA HAYDEE GRACIE	ATENCION AL PERSONAL	-	19.00		7,280.20	
19	BV	001	006343	02/06/2017	10483077055	MEZA TOCRA KYMBERLI GERALDINE	AMOLADORA, ENCHUFES, FOCOS, TOMA	-	211.50		7,068.70	
20	BV	002	006692	11/06/2017	10214183663	VALDEZ RAMOS HONORIO FIDEL	ALOJAMIENTO	-	50.00		7,018.70	
21	BV	001	006362	05/06/2017	10483077055	MEZA TOCRA KYMBERLI GERALDINE	CABLE VULCANIZADO, ENCHUFES	-	75.50		6,943.20	
22	BV	001	030676	04/06/2017	10409977940	ROJAS OSORIO MARGOT BRENDA	AMOLADORA, DISCOS DE CORTE	-	152.00		6,791.20	
23	BV	001	016079	09/05/2017	20521807327	KAUSAQ S.R.L.	ATENCION AL PERSONAL	-	44.00		6,747.20	
24	BV	001	004947	31/03/2017	10445400870	LUNA LOPEZ MISBETH ROSARIO	YESO	-	35.00		6,712.20	
25	BV	001	047662	22/03/2017	10076677064	ROMERO HUAYTAN MARINA	PANDERETAS, YESO	-	220.00		6,492.20	
26	BV	001	028547	07/02/2017	10409977940	ROJAS OSORIO MARGOT BRENDA	NIPLE, TEFLON	-	8.00		6,484.20	
27	BV	001	047708	30/04/2017	10076677064	ROMERO HUAYTAN MARINA	YESO, ENCHUFE	-	15.50		6,468.70	
28	BV	001	047856	19/04/2017	20543883817	INVERSIONES DANILO SAC	ATENCION AL PERSONAL	-	27.50		6,441.20	
29	BV	0001	134180	06/07/2017	20538590208	INVERSIONES H-G-H SAC	ATENCION AL PERSONAL	-	18.00		6,423.20	
30	BV	001	160497	12/04/2017	20516107503	CHIFA MONTEORO SAC	ATENCION AL PERSONAL	-	28.50		6,394.70	
31	BV	001	004748	21/03/2017	10445400870	LUNA LOPEZ MISBETH ROSARIO	ESPATULAS	-	19.50		6,375.20	
32	BV	0001	142927	19/07/2017	20538590208	INVERSIONES H-G-H SAC	ATENCION AL PERSONAL	-	36.00		6,339.20	
33	BV	001	005798	15/07/2017	10445400870	LUNA LOPEZ MISBETH ROSARIO	YESO	-	35.00		6,304.20	
34	BV	0004	001536	09/08/2017	10040664985	CANCHARI TOMAS JHANET GRIMALDA	ATENCION AL PERSONAL	-	81.00		6,223.20	

MAYSEPI EIRL
RUC 20268391577

FECHA DE EMISION: 04/08/2017 HORA: 11:44

AREA: PROYECTOS
RESPONSABLE: CARLOS PIMENTEL
CENTRO DE COSTO: CUSCO
OBRA:
REFERENCIAS ADICIONALES

CAJA CHICA N°	2017 - 002
FONDO FIJO DE S/.	-

FECHA DE APERTURA DE CAJA CHICA:		
APERTURA DE LA CAJA CHICA	S/.	-
AMPLIACION DE FONDO FIJO	15/06/2016	S/.
REDUCCION DE FONDO FIJO	16/06/2016	S/.

SALDO INICIAL y/o ANTERIOR											S/.	7,503.38
N°	TIPO	SERIE	NRO	FECHA	RUC	DENOMINACION Y/O RAZON SOCIAL	DESCRIPCION	INGRESO	GASTO	ALERTA (*)	SALDO	OBSERVACIONES
35	BV	001	005554	21/06/2017	10445400870	LUNA LOPEZ MISBETH ROSARIO	YESO CONSTRUCCION	-	28.00		6,195.20	
36	BV	001	005819	21/07/2017	10445400870	LUNA LOPEZ MISBETH ROSARIO	YESO CONSTRUCCION	-	21.00		6,174.20	
37	BV	002	000006	12/08/2017	10104000610	ORE CHAVEZ RUTH	ESCOBAS, ACIDO MURIATICO	-	36.00		6,138.20	
38	BV	0001	005385	05/07/2017	10215555343	RAMOS PORTUGAL ZOILA MARLENE	IMPRESIONES, COPIAS	-	6.00		6,132.20	
39	BV	0001	007048	13/07/2017	10285915851	GOMEZ QUISPE ALBERTO	RECARGA VIRTUAL	-	10.00		6,122.20	
40	BV	0001	006840	04/07/2017	10428854379	ROJAS MARCATINCO MARCO ANTONIO	ATENCION AL PERSONAL	-	18.00		6,104.20	
41	BV	0001	005390	10/07/2017	10215555343	RAMOS PORTUGAL ZOILA MARLENE	COPIAS, IMPRESIONES	-	20.00		6,084.20	
42	BV	0001	007073	24/07/2017	10285915851	GOMEZ QUISPE ALBERTO	RECARGA VIRTUAL	-	12.00		6,072.20	
43	BV	0001	007072	24/07/2017	10285915851	GOMEZ QUISPE ALBERTO	RECARGA VIRTUAL	-	20.00		6,052.20	
44	BV	0001	004925	04/05/2017	10239785536	MOLINA MENDOZA ROSALINA	FOTOCOPIAS	-	11.20		6,041.00	
45	BV	248	0071518	05/06/2017	20438933272	TRANSPORTES LINEA S.A.	PASAJE DEL ING ESCOBAR	-	55.00		5,986.00	
46	BV	1103	0003315	05/06/2017	20438933272	TRANSPORTES LINEA S.A.	ENCOMIENDA	-	10.00		5,976.00	
47	VR	01	04082017	04/08/2017		DAVIS ROJAS	MOVILIDAD	-	3.00		5,973.00	
48	FT	0001	000613	17/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	PIEDRA CHANCADA	-	560.00	(*)	5,413.00	FALTA DETRACCION
49	FT	0001	000612	17/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	ARENA ROJA DE MINA	-	700.00	(*)	4,713.00	FALTA DETRACCION
50	FT	0001	000622	26/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	ARENA ROJA DE MINA	-	400.00	(*)	4,313.00	FALTA DETRACCION
51	FT	0001	000621	26/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	PIEDRA CHANCADA	-	500.00	(*)	3,813.00	FALTA DETRACCION
52	FT	0001	000619	23/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	PIEDRA CHANCADA	-	700.00	(*)	3,113.00	FALTA DETRACCION
53	FT	0001	000620	23/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	ARENA ROJA DE MINA	-	640.00	(*)	2,473.00	FALTA DETRACCION
54	FT	0001	000614	20/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	ARENA FINA	-	600.00	(*)	1,873.00	FALTA DETRACCION
55	FT	0001	000615	20/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	PIEDRA CHANCADA	-	480.00	(*)	1,393.00	FALTA DETRACCION
56	FT	0001	000617	22/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	PIEDRA CHANCADA	-	700.00	(*)	693.00	FALTA DETRACCION
57	FT	0001	000618	22/06/2017	20527941378	ARSHELY SAC	ARENA ROJA DE MINA	-	640.00	(*)	53.00	FALTA DETRACCION
58	BV	001	000727	29/03/2017	10455051849	MUÑOZ VILA WENCESLAO	RODILLO TORO	-	11.00		42.00	
59	BV	001	000725	28/03/2017	10455051849	MUÑOZ VILA WENCESLAO	BALDE DE TRAPEADOR	-	20.00		22.00	
60	BV	001	000719	22/03/2017	10455051849	MUÑOZ VILA WENCESLAO	PLANCHA DE EMPASTAR	-	22.00		-	
								-	7,503.38			

SALDO FINAL DE CAJA CHICA S/.

TOTAL GASTOS A REEMBOLSAR S/.

OBSERVACIONES:

(*) La sumatoria por día está afectá a detracción, el cual será considerada gasto sin derecho a utilizar el crédito fiscal.

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

LISTADO DE CARTAS FIANZAS

N°	Entidad	Monto	Motivo Garantizado
1	Cliente 1 - (Entidad Pública)	S/ 85,657.75	Fiel Cumplimiento
2	Cliente 2 - (Entidad Pública)	S/ 75,200.00	Fiel Cumplimiento
3	Cliente 3 - (Entidad Pública)	S/ 818,979.65	Fiel Cumplimiento
TOTAL		<u>S/ 979,837.40</u>	

Fuente: Propia de la empresa, los datos se han ocultado por motivo de reserva de información de la propia empresa.

**CUADRO DE RESUMEN DE LA SUNAT SOBRE GASTOS DEDUCIBLES DEL
OFICIO 034-2000, N°015-2000 E INFORME N° 053-2000**

INFORMES - SUNAT SOBRE GASTOS DEDUCIBLES		
Causalidad	En la medida que los gastos materia de consulta cumplan con el principio de causalidad, es decir sean destinados a producir rentas o mantener la fuente productora de la misma, serán aceptados tributariamente para efecto de establecer la renta de tercera categoría en el ejercicio en que se devenguen, aun cuando durante los meses en los cuales dichos gastos se efectuaron la empresa no se encontrara en producción.	OFICIO N° 034-2000
	Como regla general se consideran deducibles para determinar la renta neta de la tercera categoría, los gastos necesarios para producir y mantener la fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida, según lo establece el artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Pero además del requisito de la relación causal entre el gasto y la fuente productora de renta, y de la no existencia de una prohibición legal para su deducción se debe tener en cuenta los límites o reglas que por cada concepto hubiera dispuesto el referido TUO, cuyo análisis dependerá de cada caso en concreto.	OFICIO N°015-2000
	<p>Como regla general, para la determinación de la renta neta de tercera categoría, los gastos se rigen por el principio de lo devengado y deben cumplir con la causalidad, para efecto de lo cual se deberá verificar que sean normales para la actividad que genera la renta gravada y que cumplan, entre otros, con el criterio de razonabilidad.</p> <p>Los gastos o costos que constituyan para su perceptor, entre otras, rentas de quinta categoría, se deducen en el ejercicio en que se devenguen, siempre que se paguen dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual de ese ejercicio. En caso no hubieran sido pagados en el ejercicio en que se devenguen, serán deducibles sólo en el ejercicio en que efectivamente se paguen, incluso si hubieran sido debidamente provisionados en un ejercicio anterior.</p>	INFORME N° 053-2012

Fuente: SUNAT, <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/consultas-sunat-impuesto-a-la-renta-empresas/2960-informes-sunat-sobre-rentas-de-tercera-categoria-2>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADOS INTEGRAL SIN AJUSTE HASTA OCTUBRE 2017

MAYSEPI EIRL					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (SIN AJUSTES)					
AL 31 DE OCTUBRE DE 2017					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO		%	PASIVO Y PATRIMONIO		%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	114,877.00	9.92	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	28,312.00	2.45
Cuentas por Cobrar al personal, socios y gerente	35,360.00	16.39	Otras cuentas por pagar	4,095.00	0.35
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	189,812.00	36.48	Obligaciones financieras	18,984.00	1.64
Otras Cuentas por Cobrar	422,341.00				
		65.85	TOTAL PASIVO CORRIENTE	51,391.00	4.44
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	762,390.00				
			TOTAL PASIVO	51,391.00	4.44
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	395,444.00	34.15			
		34.15	Capital	214,421.00	18.52
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	395,444.00		Resultados acumulados	892,022.00	77.04
			TOTAL PATRIMONIO	1,106,443.00	95.56
TOTAL ACTIVO	1,157,834.00	100.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,157,834.00	100.00
CUENTA DEUDORA			CUENTA ACREEDORA		
01 Bienes y valores entregados			09 Bienes y valores entregados		
011 Fianzas - Clientes	979,837.40		091 Entidades financieras - Fianzas	979,837.40	

MAYSEPI EIRL		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (SIN AJUSTES)		
DEL 1 ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017		
(Expresado en Soles)		
		%
VENTAS NETAS	1,505,693.00	100.00
(-) Costo de Ventas	-1,105,059.00	-73.39
UTILIDAD BRUTA	400,634.00	26.61
Gastos de Ventas	-36,125.00	-2.40
Gastos Administrativos	-53,333.00	-3.54
Otros egresos	-2,952.00	-.20
RESULTADOS DE OPERACIÓN	308,224.00	20.47
Gastos Financieros	-1,112.00	-.07
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	307,112.00	20.40
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPOTOS.	307,112.00	20.40
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	307,112.00	20.40

MODELO DE PLANILLA DE MOVILIDAD

[illegible]

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y DE RESULTADOS INTEGRAL CON AJUSTE HASTA OCTUBRE 2017

MAYSEPI EIRL					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (AJUSTADO)					
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO		%	PASIVO Y PATRIMONIO		%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	275,444.30	21.24	Otras Cuentas por Pagar	4,095.00	.32
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	189,812.00	14.64	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	28,312.00	2.18
Otras Cuentas por Cobrar	422,341.00	32.57	Cuentas por Pagar a Socios y gerente	10,000.00	.77
Activos Diferidos	13,753.40	1.06	Obligaciones financieras	184,777.40	14.25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	901,350.70	69.51	TOTAL PASIVO CORRIENTE	227,184.40	17.52
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	227,184.40	17.52
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	395,444.00	30.49	PATRIMONIO		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	395,444.00	30.49	Capital	214,421.00	16.53
			Resultado acumulado	855,189.30	65.95
			TOTAL PATRIMONIO	1,069,610.30	82.48
TOTAL ACTIVO	1,296,794.70	100.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,296,794.70	100.00
CUENTA DEUDORA			CUENTA ACREEDORA		
01 Bienes y valores entregados			09 Bienes y valores entregados		
011 Fianzas - Clientes	979,837.40		091 Entidades financieras - Fianzas	979,837.40	

MAYSEPI EIRL		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (AJUSTADO)		
DEL 1 ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017		
(Expresado en Soles)		
		%
VENTAS NETAS	1,505,693.00	100.00
(-) Costo de Ventas	-1,106,531.70	-73.49
UTILIDAD BRUTA	399,161.30	26.51
Gastos de Ventas	-36,125.00	-2.40
Gastos Administrativos	-88,693.00	-5.89
Otros egresos	-2,952.00	-.20
RESULTADOS DE OPERACIÓN	271,391.30	18.02
Gastos Financieros	-1,112.00	-.07
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	270,279.30	17.95
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	270,279.30	17.95
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	270,279.30	17.95

VARIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CON AJUSTE Y SIN AJUSTE, HASTA OCTUBRE 2017

MAYSEPI EIRL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017 (Expresado en Soles)				
	CON AJUSTE	SIN AJUSTE	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
VENTAS NETAS	1,505,693.00	1,505,693.00	.00	0.00%
(-) Costo de Ventas	-1,106,531.70	-1,105,059.00	-1,472.70	0.13%
UTILIDAD BRUTA	399,161.30	400,634.00	-1,472.70	-0.37%
Gastos de Ventas	-36,125.00	-36,125.00	.00	0.00%
Gastos Administrativos	-88,693.00	-53,333.00	-35,360.00	66.30%
Otros egresos	-2,952.00	-2,952.00	.00	0.00%
RESULTADOS DE OPERACIÓN	271,391.30	308,224.00	-36,832.70	-11.95%
Gastos Financieros	-1,112.00	-1,112.00	.00	0.00%
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	270,279.30	307,112.00	-36,832.70	-11.99%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	270,279.30	307,112.00	-36,832.70	-11.99%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	270,279.30	307,112.00	-36,832.70	-11.99%

Nota: No se consideró el impuesto a la renta en el de resultado integral porque no es cierre de año.

1. En la casuística a) por concepto de movilidad incide en los gastos administrativos.
1. En la casuística b) de la rendición del colaborador incide en el costo de ventas.


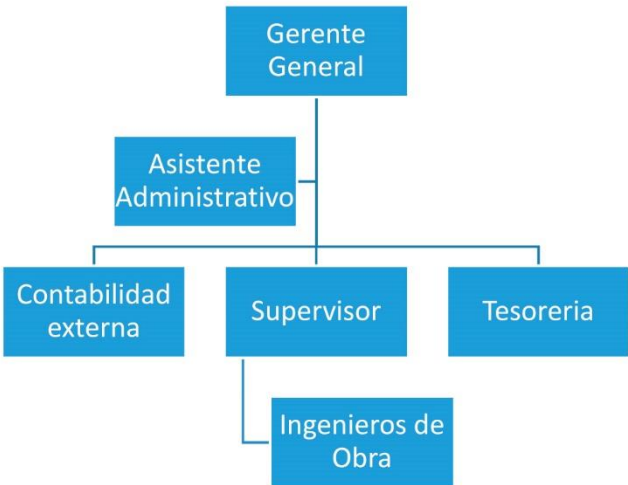
VARIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA COLUMNA DE ACTIVO CON AJUSTE Y SIN AJUSTE, HASTA OCTUBRE 2017

MAYSEPI EIRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017 (Expresado en Soles) ACUMULADO				
	CON AJUSTE	SIN AJUSTE	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	275,444.30	114,877.00	160,567.30	139.77%
Cuentas por Cobrar al personal, socios y gerente	.00	35,360.00	-35,360.00	-100.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	189,812.00	189,812.00	.00	0.00%
Otras cuentas por cobrar	422,341.00	422,341.00	.00	0.00%
Activos Diferidos	13,753.40	.00	13,753.40	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	901,350.70	762,390.00	138,960.70	18.23%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	395,444.00	395,444.00	.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	395,444.00	395,444.00	.00	0.00%
TOTAL ACTIVO	1,296,794.70	1,157,834.00	138,960.70	12.00%
CUENTA DEUDORA				
01 Bienes y valores entregados				
011 Fianzas - Clientes	979,837.40	.00	979,837.40	

VARIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA COLUMNA DE PASIVO Y PATRIMONIO CON AJUSTE Y SIN AJUSTE, HASTA OCTUBRE 2017

MAYSEPI EIRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017 (Expresado en Soles) ACUMULADO				
			VARIACION	VARIACION
	CON AJUSTE	SIN AJUSTE	ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Otras Cuentas por Pagar	4,095.00	4,095.00	.00	0.00%
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	28,312.00	28,312.00	.00	0.00%
Cuentas por pagar a socios y gerente	10,000.00	.00		
Obligaciones financieras	184,777.40	18,984.00	165,793.40	873.33%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	227,184.40	51,391.00	175,793.40	342.07%
TOTAL PASIVO	227,184.40	51,391.00	175,793.40	342.07%
PATRIMONIO				
Capital	214,421.00	214,421.00	.00	0.00%
Resultado acumulados	855,189.30	892,022.00	-36,832.70	-4.13%
TOTAL PATRIMONIO	1,069,610.30	1,106,443.00	-36,832.70	-3.33%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,296,794.70	1,157,834.00	138,960.70	12.00%
CUENTA ACREEDORA				
09 Bienes y valores entregados				
091 Entidades financieras - Fianzas	979,837.40	.00	979,837.40	

DOCUMENTO DE MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA

	<p>MANUAL DE FUNCIONES</p>
<p style="text-align: center;">ESTRUCTURA ORGÁNICA</p>  <pre> graph TD GG[Gerente General] --- AA[Asistente Administrativo] GG --- CE[Contabilidad externa] GG --- S[Supervisor] GG --- T[Tesoreria] S --- IO[Ingenieros de Obra] </pre>	
<p style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN DEL PUESTO: GERENTE GENERAL</p> <p>FUNCIONES ESPECÍFICAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Asumir la representación legal de la sociedad. 2. Planificar, organizar, dirigir y coordinar todas las actividades de la Empresa, utilizando en forma eficiente y eficaz los recursos. 3. Realizar toda función o encargo que le asigne el Directorio y las que le correspondan según lo establecido por la normatividad vigente y disposiciones de la Empresa. 4. Establecer y mantener una buena imagen empresarial, que permita orientar la organización hacia el logro de resultados. 	
<p style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN DEL PUESTO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO</p> <p>FUNCIONES ESPECÍFICAS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar y clasificar información. 2. Efectuar trámites y mantener actualizados registros y archivos de acuerdo a instrucciones. 3. Fotocopiar los documentos que se le encargue. 4. Realizar otras funciones afines e inherentes al cargo que se le asignen. 	

DOCUMENTO DE MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA



MANUAL DE FUNCIONES

DESCRIPCION DEL PUESTO: CONTABILIDAD EXTERNA

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

1. Elaborar oportunamente, dentro de los plazos legales, los estados financieros del ejercicio económico.
2. Revisar, controlar y contabilizar las rendiciones documentadas de las entregas a rendir.
3. Elaborar, analizar y remitir informes mensuales a los organismos competentes, referentes a los estados financieros y presupuestales para su integración correspondiente.
4. Cumplir con la presentación de las declaraciones juradas de las obligaciones tributarias, dentro de los plazos establecidos en la normatividad aplicable.
5. Analizar y proponer la asignación de capitales y flujos netos de fondos futuros y su evaluación, dentro del marco legal aplicable.
6. Llevar el control del fondo fijo para caja chica de acuerdo a la directiva correspondiente, conforme a su naturaleza y dentro de los márgenes de razonabilidad y prudencia permitidos por ley, y remitir los reportes de gasto a la Oficina General de Planificación, Presupuesto y Racionalización.
7. Verificar y comprobar la conformidad de los documentos sustentatorios para los registros contables.
8. Participar en las conciliaciones bancarias de ingresos y egresos de fondos.

DESCRIPCION DEL PUESTO: TESORERIA

FUNCIONES ESPECÍFICAS:

1. Administrar los fondos de efectivo de Caja Chica, los cuales para su reposición deben estar debidamente sustentados con los comprobantes de pago respectivos.
2. Realizar la liquidación documentada del fondo de Caja chica, para su correspondiente reembolso.
3. Elaborar los Comprobantes de Pago por toda fuente de financiamiento, los cheques, cartas orden y autorización de Transferencia Electrónica. e. Efectuar los depósitos de las cobranzas realizadas. f. Efectuar la ejecución de pagos en general. g. Elaborar reportes de ingresos de devengados y de las cobranzas.
4. Emisión de Comprobantes de Pago (Facturas, Boletas de Venta, Nota de Crédito-Notas de Debito) y Recibos de Caja.
5. Atención de Informes solicitados por el departamento de Contabilidad externa y Asistente Administrativo.